

ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON**Enheten**

Organisasjonsnummer: 995 366 479
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ABERIA AS
Forretningsadresse: Karl Johans gate 37
0162 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Yngvar Tov Herbjørnsson
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.08.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 08.07.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | | 1 961 475 |
| Annen driftsinntekt | | 500 274 | 914 912 |
| Sum inntekter | | 500 274 | 2 876 387 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | | 73 097 |
| Lønnskostnad | 3 | 5 681 634 | 3 856 857 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 4 | 4 602 511 | 5 523 014 |
| Annen driftskostnad | 3, 5, 6 | -3 029 154 | 3 163 965 |
| Sum kostnader | | 7 254 992 | 12 616 933 |
| Driftsresultat | | -6 754 718 | -9 740 546 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på investering i datterselskap | | 78 330 673 | 30 256 248 |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | 6 | 3 544 632 | 2 518 636 |
| Annen renteinntekt | | 33 792 | 803 |
| Annen finansinntekt | | 861 590 | 3 948 194 |
| Sum finansinntekter | | 82 770 687 | 36 723 880 |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | 6 | 12 281 560 | 8 881 880 |
| Annen rentekostnad | | 2 668 425 | 1 459 333 |
| Annen finanskostnad | | 1 229 282 | 679 308 |
| Sum finanskostnader | | 16 179 266 | 11 020 521 |
| Netto finans | | 66 591 421 | 25 703 360 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 59 836 703 | 15 962 814 |
| Skattekostnad på resultat | 7 | 14 182 166 | 4 311 262 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 45 654 537 | 11 651 552 |
| Årsresultat | | 45 654 537 | 11 651 552 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | 45 654 537 | 11 651 552 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| Totalresultat | | 45 654 537 | 11 651 552 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 7 | 192 611 | 240 763 |
| Goodwill | 4 | 28 535 568 | 33 138 079 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 28 728 178 | 33 378 842 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 4 | | |
| Maskiner og anlegg | 4 | | |
| Skip og flytende installasjoner | 4 | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 4 | | |
| Sum varige driftsmidler | 4 | | |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | 8 | 230 123 506 | 211 532 822 |
| Investering i annet foretak i samme konsern | 8 | | |
| Lån til foretak i samme konsern | 6 | 41 102 097 | 41 409 201 |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | | 1 350 300 | |
| Investeringer i aksjer og andeler | | | 300 |
| Andre langsiktige fordringer | | -11 171 | 1 750 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 272 564 732 | 254 692 323 |
| Sum anleggsmidler | | 301 292 910 | 288 071 164 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 475 000 | 1 881 533 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 1 281 861 | 993 759 |
| Konsernfordringer | 6, 9 | 84 490 558 | 12 825 498 |
| Sum fordringer | | 86 247 418 | 15 700 789 |
| Investeringer | | | |
| Aksjer og andeler i foretak i samme konsern | 8 | | |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 10 | 7 245 | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 7 245 | |
| Sum omløpsmidler | | 86 254 663 | 15 700 789 |
| SUM EIENDELER | | 387 547 573 | 303 771 954 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 11 | 112 000 000 | 112 000 000 |
| Beholdning av egne aksjer | 11 | | |
| Annen innskutt egenkapital | | 6 266 435 | 6 266 435 |
| Sum innskutt egenkapital | | 118 266 435 | 118 266 435 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | -61 629 177 | -13 664 966 |
| Udisponert resultat | | | |
| Sum opptjent egenkapital | | -61 629 177 | -13 664 966 |
| Sum egenkapital | 12 | 56 637 258 | 104 601 469 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 7 | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Langsiktig konserngjeld | 6 | 157 308 256 | 144 462 486 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 157 308 256 | 144 462 486 |
| Sum langsiktig gjeld | | 157 308 256 | 144 462 486 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | 6 | 47 574 | 286 161 |
| Betalbar skatt | 7 | | |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Skyldig offentlige avgifter | | 303 841 | -631 071 |
| Kortsiktig konserngjeld | 6, 9 | 171 968 418 | 54 411 863 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 1 282 226 | 641 046 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 173 602 059 | 54 707 999 |
| Sum gjeld | | 330 910 315 | 199 170 484 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 387 547 573 | 303 771 954 |



KPMG AS
Sørkedalsveien 6
P.O. Box 7000 Majorstuen
N-0306 Oslo

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Aberia AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Aberia AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne revisjonsberetning erstatter tidligere avgitt revisjonsberetning, datert 05.07.2024. Som beskrevet i note 2 har ledelsen avgitt nytt årsregnskap, som følge av at styret har foreslått å endre konsernbidrag.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

| | | | |
|---------|--------------|------------|------------|
| Oslo | Elverum | Mo i Rana | Tromsø |
| Alta | Finnsnes | Molde | Trondheim |
| Arendal | Hamar | Sandefjord | Tynset |
| Bergen | Haugesund | Stavanger | Ulsteinvik |
| Bode | Knarvik | Stord | Alesund |
| Drammen | Kristiansand | Strøme | |

Penneo document key: 6GSU0-CXT22-3Y05B-1E/BP-WOSVV-VJET5



Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.



Oslo, 13. august 2024

KPMG AS

Mona Kristin Lien
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Pemseo document key: 6G5U0-CXT22-3Y05B-1E/BP-W05W-VJ15



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Lien, Mona Kristin

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: no_bankid:9578-5997-4-238449

IP: 80.232.xxx.xxx

2024-08-13 15:12:06 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 6GSU0-QXT22-3V05B-1EJBP-WOSVW-VJE15

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



ABERIA AS

Styrets årsberetning 2023

Selskapets virksomhet

Aberia AS er et holdingselskap, der konsernets virksomhet er drift av barneverntjenester herunder tiltak for ungdom, familiehjem og tilbud til enslige, mindreårige asylsøkere og bosatte flyktninger. Konsernet leverer også BPA tjenester, heldøgns omsorgstjenester helsehjelp og arbeidstrening for mennesker med funksjonsvariasjoner. Selskapet har hovedkontor i Moss.

Fortsatt drift og disponering av resultat

Etter ledelsens oppfatning gir det fremlagte regnskapet et rettviseende bilde av resultat og selskapets økonomiske stilling pr. 31.12.2023.

Operasjonelle aktiviteter bidrar til en positiv kontantstrøm. Utbetaling av konsernbidrag finansieres via trekk på konsern cashpool og kontantstrøm fra driften.

Likviditeten per 31.12.2023 vurderes som tilfredsstillende.

Årsregnskapet for 2023 viser et overskudd på kr. 45.654.537,-

Styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er til stede.

Arbeidsmiljø

Sykefraværet i 2023 var på 0 %

Selskapet arbeider kontinuerlig med prosesser som skal bidra til enda bedre kvalitet og service i våre leveranser. Den største andelen av våre ansatte har hele stillinger.

Det har ikke vært rapportert om skader eller uhell av større karakter i 2023. Forekomsten av vold og trusler er høy i deler av virksomheten som betjener brukere med særlige behov.



Likestilling

Selskapet hadde pr. 31.12.2023 totalt 2 ansatte, fordelt på 2 årsverk (gjennom året). Av de ansatte er det totalt 1 kvinne og 1 mann. Forskjeller i lønn er knyttet til ulike stillinger/ansvarsområder. Målsetningen er at det skal gis likt lønn for likt arbeid. Ledelsen mener at den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling er tilfredsstillende og at det derfor ikke er nødvendig å planlegge eller iverksette spesielle tiltak på dette området.

Diskriminering

Selskapet har som målsetting å sikre mangfold, og skal rekruttere, utvikle og beholde de beste medarbeiderne, uavhengig av kjønn, etnisitet eller nedsatt funksjonsevne.

Forsikringer for styret medlemmer og daglig leder

Norlandia Health & Care Group AS, som er konsernspiss, har tegnet styreansvarsforsikring som også dekker direkte og indirekte eide datterselskaper, herunder selskapet. Forsikringen dekker ansvar styremedlemmer og ledende ansatte kan komme i forbindelse med deres rolle i selskapet. Forsikringen er begrenset til NOK 100 millioner per år og per skadetilfelle.

Fremtidsutvikling

Selskapet er en del av Norlandia Health & Care konsernet. Konsernet har fokus på vekst, kvalitet og utvikling. Styret forventer en positiv utvikling i 2024.

Finansiell risiko

Selskapets oppdragsgivere er stat og kommuner. Etter styrets oppfatning er det dermed ikke noen latent nevneverdig tapsrisiko for selskapet.

Likviditetssituasjonen vurderes som tilfredsstillende.

Ytre miljø

Etter det styret kjenner til driver ikke selskapet noen virksomhet som har vesentlig negativ innvirkning på det ytre miljø.



Hendelser etter balansedagen

Ingen rapporterte hendelser.

Åpenhetsloven

NHC-konsernet har publisert rapport fra sitt ESG arbeid med resultater fra risikovurderingene og gapanalysen på sin hjemmeside. Rapporten kan lastes ned fra <https://nhcgroup.org/sustainability/>


Moss, 08.august 2024

I styret for
ABERIA AS

Styrets leder
Yngvar Tov Herbjørnsson

Daglig leder
Trine Elisabeth Bakkeli



 BankID Signing
Trine Elisabeth Bakkeli
2024-08-08

 BankID Signing
Yngvar Tov Herbjørnsønn
2024-08-11

Årsregnskap 2023 Aberia AS

Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Org.nr.: 995 366 479



Resultatregnskap

Aberia AS

| Driftsinntekter og driftskostnader | Note | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| Salgsinntekt | | 0 | 1 961 475 |
| Annen driftsinntekt | | 500 274 | 914 912 |
| Sum driftsinntekter | | 500 274 | 2 876 387 |
| Varekostnad | | 0 | 73 097 |
| Lønnskostnad | 3 | 5 681 634 | 3 856 857 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 4 | 4 602 511 | 5 523 014 |
| Annen driftskostnad | 3, 5, 6 | -3 029 154 | 3 163 965 |
| Sum driftskostnader | | 7 254 992 | 12 616 933 |
| Driftsresultat | | -6 754 718 | -9 740 546 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på investering i datterselskap | | 78 330 673 | 30 256 248 |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | 6 | 3 544 632 | 2 518 636 |
| Annen renteinntekt | | 33 792 | 803 |
| Annen finansinntekt | | 861 590 | 3 948 194 |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | 6 | 12 281 560 | 8 881 880 |
| Annen rentekostnad | | 2 668 425 | 1 459 333 |
| Annen finanskostnad | | 1 229 282 | 679 308 |
| Resultat av finansposter | | 66 591 421 | 25 703 360 |
| Resultat før skattekostnad | | 59 836 703 | 15 962 814 |
| Skattekostnad på resultat | 7 | 14 182 166 | 4 311 262 |
| Resultat | | 45 654 537 | 11 651 552 |
| Årsresultat | | 45 654 537 | 11 651 552 |

Aberia AS



Balanse

Aberia AS

| Eiendeler | Note | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| <i>Immaterielle eiendeler</i> | | | |
| Utsatt skattefordel | 7 | 192 611 | 240 763 |
| Goodwill | 4 | 28 535 568 | 33 138 079 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 28 728 178 | 33 378 842 |
| <i>Varige driftsmidler</i> | | | |
| <i>Finansielle anleggsmidler</i> | | | |
| Investeringer i datterselskap | 8 | 230 123 506 | 211 532 822 |
| Lån til foretak i samme konsern | 6 | 41 102 097 | 41 409 201 |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | | 1 350 300 | 0 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 0 | 300 |
| Andre langsiktige fordringer | | -11 171 | 1 750 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 272 564 732 | 254 692 323 |
| Sum anleggsmidler | | 301 292 910 | 288 071 164 |
| Omløpsmidler | | | |
| <i>Fordringer</i> | | | |
| Kundefordringer | | 475 000 | 1 881 533 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 1 281 861 | 993 759 |
| Konsernfordringer | 6, 9 | 23 392 633 | 12 825 498 |
| Sum fordringer | | 25 149 493 | 15 700 789 |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 10 | 7 245 | 0 |
| Sum omløpsmidler | | 25 156 738 | 15 700 789 |
| Sum eiendeler | | 326 449 648 | 303 771 954 |

Aberia AS



Balanse

Aberia AS

| Egenkapital og gjeld | Note | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 11 | 112 000 000 | 112 000 000 |
| Annen innskutt egenkapital | | 6 266 435 | 6 266 435 |
| Sum innskutt egenkapital | | 118 266 435 | 118 266 435 |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | | -61 629 177 | -13 664 966 |
| Sum opptjent egenkapital | | -61 629 177 | -13 664 966 |
| Sum egenkapital | 12 | 56 637 258 | 104 601 469 |
| Gjeld | | | |
| <i>Avsetning for forpliktelser</i> | | | |
| <i>Annen langsiktig gjeld</i> | | | |
| Langsiktig konserngjeld | 6 | 157 308 256 | 144 462 486 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 157 308 256 | 144 462 486 |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | |
| Leverandørgjeld | 6 | 47 574 | 286 161 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 303 841 | -631 071 |
| Kortsiktig konserngjeld | 6, 9 | 110 870 493 | 54 411 863 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 1 282 226 | 641 046 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 112 504 134 | 54 707 999 |
| Sum gjeld | | 269 812 390 | 199 170 484 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 326 449 648 | 303 771 954 |

Moss, 08.08.2024
Styret i Aberia AS

Yngvar Tov Herbjørnssønn
styreleder

Trine Elisabeth Bakkeli
daglig leder

Aberia AS



Indirekte kontantstrøm

Aberia AS

| Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter | Note | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------|
| Resultat før skattekostnad | | 59 836 703 | 15 962 814 |
| Periodens betalte skatt | | 0 | -835 486 |
| Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler | | 0 | -2 018 852 |
| Ordinære avskrivninger | | 4 602 511 | 5 523 014 |
| Endring i kundefordringer | | 1 817 704 | 1 091 071 |
| Endring i leverandørgjeld | | -238 587 | -53 187 |
| Effekt av valutakursendringer | | 564 210 | 0 |
| Poster klassifisert som invest.- eller finans.aktiviteter | | -65 742 009 | 6 097 806 |
| Endring i andre tidsavgrensingsposter | | 1 287 990 | -1 835 919 |
| Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter | | 2 128 522 | 23 931 262 |
| | | | |
| Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter | | | |
| Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak | | 0 | 2 188 796 |
| Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter | | 0 | 2 188 796 |
| | | | |
| Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter | | | |
| Netto endring cashpool konsern | | 12 140 409 | -4 034 357 |
| Netto endring konsernmellomværende | | 6 665 613 | -25 417 783 |
| Innbetalinger av konsernbidrag | | 0 | 13 808 289 |
| Utbetalinger av konsernbidrag | | -20 927 299 | -10 476 506 |
| Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter | | -2 121 277 | -26 120 357 |
| | | | |
| Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse | | 0 | 0 |
| Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt | | 7 245 | 0 |



Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder og anbefalinger til god regnskapskikk i Norge.

Driftsinntekter

Selskapets inntekter genereres ved salg av tjenester samt fremleie av lokaler til selskaper i samme konsern. Leieinntekter inntektsføres i takt med leieperioden.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivninger reverseres når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering for de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Konsernkontoavtale med selskapets bankforbindelse

Det er inngått avtale med selskapets bankforbindelse om styring av likviditet gjennom et konsernkontosystem. Ordningen går ut på at morselskapet i konsernet Norlandia Health and Care Group AS står nå som innehaver av en hovedkonto, mens andre selskaper i konsernet har hver sine underkonti tilknyttet hovedkontoen. Saldoen på hovedkontoen tilsvarer nettoen av samlet innestående og trekk på underkontiene. Mellomværende mellom selskapet som er innehaver av hovedkontoen og de andre konsernselskapene utgjør et låneforhold mellom selskapene og klassifiseres som kortsiktig fordring/gjeld til selskap i samme konsern.

Leie-/leasingavtaler

Selskapets leasing og leieavtaler er vurdert som operasjonelle og avtalene er ikke balanseført.

Finansiell markedsrisiko

For vurdering av foretakets finansielle markedsrisiko vises det til omtale i styrets årsberetning.

Pensjonsforpliktelser

Aberia AS har innskuddsplaner i samsvar med lokale lover i DNB. Innskuddsplanen omfatter alle ansatte og utgjør 6% innskudd av lønnen mellom 0-12G. Medlemsandel utgjør 2%. Sykepleiere har ordning gjennom KLP.

Kontantstrømoppstillingen

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter



omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

Aksjer i datter

Investering i datterselskap er vurdert etter kostmetoden. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelsen, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon av anskaffelseskosten. Utbytte / konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme årets som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbytte er vedtatt. I samsvar med unntaksbestemmelsene Regnskapslovens §3-7 utarbeides det ikke konsernregnskap.

Note 2 Avleggelse av nytt årsregnskap

Årsregnskap avlagt dato 4/7-24 er blitt trukket tilbake da det manglet en fullstendig informasjon om beslutning på konsernbidrag.

Dette årsregnskap erstatter tidligere avlagt årsregnskap for 2023.



Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

| Lønnskostnader | 2023 | 2022 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Lønninger | 3 802 556 | 2 464 509 |
| Arbeidsgiveravgift | 720 369 | 402 301 |
| Pensjonskostnader | 478 867 | 436 361 |
| Andre ytelser | 679 842 | 553 686 |
| Sum | 5 681 634 | 3 856 857 |

| | | |
|--------------------------------|----------|----------|
| Gjennomsnittlig antall årsverk | 2 | 3 |
|--------------------------------|----------|----------|

| Ytelser til ledende personer | Daglig leder |
|-------------------------------------|---------------------|
| Lønn | 2 033 309 |
| Pensjonskostnader | 436 676 |
| Annen godtgjørelse | 83 591 |
| Sum | 2 553 576 |

Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret i 2023 utover ordinær lønn i selskapet/morselskapet i konsernet.

OTP

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2023 utgjør kr 189 595 ekskl. mva.

| | |
|-----------------|----------------|
| Revisjon | 189 595 |
| Andre tjenester | 0 |
| Sum | 189 595 |

Note 4 Anleggsmidler

| | Goodwill | Sum |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.23 | 55 230 135 | 55 230 135 |
| = Anskaffelseskost 31.12.23 | 55 230 135 | 55 230 135 |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.23 | 26 694 567 | 26 694 567 |
| = Bokført verdi 31.12.23 | 28 535 568 | 28 535 568 |
| Årets ordinære avskrivninger | 4 602 511 | 4 602 511 |
| Økonomisk levetid | 10 år | |

Lineær avskrivning



5 Leieforhold

Konsernet har flere operasjonelle leieavtaler, i hovedsak på eiendom. Ingen leieavtaler gir restriksjoner på selskapets utbyttepolitikk eller finansieringsmuligheter.

Leiekostnaden består av følgende:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ordinære leiebetalinger | 97 446 | 67 812 |
| Betinget vederlag (felleskostnader, renhold kom. avgifter etc) | 162 199 | 52 613 |
| Leiebetalinger til konserselskap | 0 | 93 132 |
| Mottatt fra fremleie | -150 780 | -243 912 |
| Sum | 108 865 | -30 355 |

Fremtidig minimumsleie knyttet til ikke kansellerbare leieavtaler forfaller som følger:

| | |
|------------|----------|
| Innen 1 år | 0 |
| 1 til 5 år | 0 |
| Etter 5 år | 0 |
| Sum | 0 |

Enkelte av eiendommene som leies inn under ikke kansellerbare operasjonelle leieavtaler blir fremleid.



Note 6 Transaksjoner med nærstående parter

Selskap som motpart med transaksjoner og/eller mellomværende i 2023:

| Konsern selskap | Tilknytning |
|------------------------------------------|----------------------|
| Norlandia Health & Care Group AS | Mor |
| Aberia AB | Selskap i konsern |
| Aberia Omsorg AS | Selskap i konsern |
| Aberia Ung AS | Selskap i konsern |
| Norlandia Care Group AS | Selskap i konsern |
| NHC Eiendom AS | Selskap i konsern |
| Norlandia Services AS | Selskap i konsern |
| Norlandia Health & Care Group AS | Konsernspiss |
| Høyenhall Helse og Rehabilitering AS | Selskap i konsern |
| Norlandia Care Kosmo AB | Selskap i konsern |
| NHC Services AS | Selskap i konsern |
| Behandlingshemmet Nygård AB (sold 21/22) | Selskap i konsern |
| Nærstående utenfor konsern | |
| Hospitality Invest AS | Ultimat konsernspiss |
| Älvbäck Fastighets AB | Nærstående |

Alle selskap er 100% eid innenfor konsernet.

Type transaksjoner bokført i 2023:

| Motpart: | Type: | Kostnadsført / inntekstført (-): |
|-------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Aberia AS | Admin.kost fordelt | -12 171 587 |
| NHC Eiendom AS | Andre kostnader | 68 796 |
| Norlandia Health & Care Group AS | Rentekostnad | 12 281 560 |
| Aberia AB | Renteinntekt | -3 544 632 |
| NHC Services AS m fler | Regnskaps tjenester | 50 004 |
| Norlandia Services AS m øvrige konsernselskaper | Man.fee og tjenester | 1 636 849 |
| Sum konsern | | -1 679 010 |

Balansen inkluderer følgende beløp som følge av transaksjoner med selskap i konsern (- gjeld / + fordring):

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Kundefordringer | 1 661 416 | 0 |
| Leverandørgjeld | -8 958 | 0 |
| Langsiktig lån | -41 102 097 | -136 661 364 |
| Langsiktig lån nærstående | 0 | -7 801 122 |
| Langsiktig fordring | 0 | 37 811 196 |
| Langsiktig konserngjeld | -157 308 256 | 0 |
| Kortsiktig konsernfordring | 4 498 469 | 12 825 498 |
| Fordring nærstående | 0 | 3 598 005 |
| Mottatt konsernbidrag | 17 232 748 | 0 |
| Avgitt konsernbidrag | -65 245 520 | -19 251 138 |
| Gjeld konsernkonto CP | -45 624 973 | -33 484 564 |
| Sum | -285 897 171 | -142 963 489 |

Selskapet er innlemmet i konsernets cashpool og saldo bank er klassifisert som kortsiktig konsern fordring eller konsern gjeld.

Selskapet inngår i konsern og konsolidert konsernregnskap avlegges av NORLANDIA HEALTH & CARE GROUP AS Karl Johansgate 37, 0162 OSLO, org nr 917 933 367.



Note 7 Skatt

| Årets skattekostnad | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: | | |
| Betalbar skatt | 14 134 014 | 4 251 070 |
| Endring i utsatt skattefordel | 48 152 | 60 192 |
| Skattekostnad ordinært resultat | 14 182 166 | 4 311 262 |

| | | |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Skattepliktig inntekt: | | |
| Ordinært resultat før skatt | 59 836 703 | 15 962 814 |
| Permanente forskjeller | 25 182 | -1 889 187 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 4 383 636 | 5 249 420 |
| Avgitt konsernbidrag | -64 245 520 | -19 323 047 |
| Skattepliktig inntekt | 0 | 0 |

| | | |
|-----------------------------------------|-------------|------------|
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt på årets resultat | -3 098 734 | -2 405 304 |
| Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag | -14 134 014 | -4 251 071 |
| Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag | 17 232 748 | 6 656 375 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 0 | 0 |

| | | |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Beregning av effektiv skattesats | | |
| Resultat før skatt | 59 836 703 | 15 962 814 |
| Beregnet skatt av resultat før skatt | 13 164 075 | 3 511 819 |
| Skatteeffekt av permanente forskjeller | 5 540 | -415 621 |
| Effekt av ikke-balanseført utsatt skattefordel | 1 012 551 | 1 215 064 |
| Sum | 14 182 166 | 4 311 262 |
| Effektiv skattesats | 23,7 % | 27,0 % |

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

| | 2023 | 2022 | Endring |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Varige driftsmidler | 27 660 065 | 32 043 701 | 4 383 636 |
| Sum | 27 660 065 | 32 043 701 | 4 383 636 |

| | | | |
|-------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Avskåret rentefradrag | -12 913 415 | -12 913 415 | 0 |
| Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt | -15 622 153 | -20 224 664 | -4 602 511 |
| Grunnlag for utsatt skatt | -875 503 | -1 094 378 | -218 875 |

| | | | |
|----------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Utsatt skatt (22 %) | -192 611 | -240 763 | -48 153 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|----------------|



Note 8 Datterselskap, TS og FKV

| | Kontor-kommune | Eier-andel | Balansført verdi | Andel egenkapital | Andel resultat |
|--------------------------------------|----------------|------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| DS/FKV/TS | | | | | |
| Aberia AB | Sverige | 100,0% | 25 140 797 | 12 015 886 | -30 193 106 |
| Aberia Omsorg AS | Moss | 100,0% | 80 423 315 | 22 504 232 | 8 277 364 |
| Aberia Ung AS | Moss | 100,0% | 118 415 231 | 66 911 642 | 38 668 216 |
| CAFE FRIPERIE AS (slettet fra Brreg) | Moss | 100,0% | 112 790 | -414 438 | -435 720 |
| Høyehall Helse Og Rehabilitering AS | Hole | 100,0% | 6 031 371 | 1 431 476 | 146 564 |
| Sum | | | 230 123 504 | 102 448 798 | 16 463 319 |

Note 9 Sikkerhetsstillelser

Selskapet inngår i konsernets konsernkontoordning. Dette innebærer at datterselskapenes kontantbeholdning for de kontoer som er innlemmet i ordningen formelt sett er fordringer på morselskapet Norlandia Health & Care Group AS. Alle konsernselskaper er solidarisk ansvarlige for de trekk konsernet har gjort. Ordningen har en kortsiktig trekkfasilitet på NOK 350 millioner.

Selskapet inngår som sikkerhet for konsernets bærekraftskoblede obligasjonslån som per 31.12.2023 var på NOK 2 232 millioner, fordelt mellom en SEK- og en NOK-tranche. Lånet utløper i mai 2025.

Viser forøvrigt til note 15 i NHC Annual Report for 2023 for mer informasjon.

Note 10 Bankinnskudd

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|------|------|
| Bundne skattetrekkmidler | 0 | 0 |

Tryg Garanti er selvskyldnerkausjonist for selskapets riktige betaling av løpende skattetrekk for de ansatte, opp til kr 460 000.

Note 11 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Aberia AS pr. 31.12 består av:

| | Antall | Pålydende | Bokført |
|-----------------|--------------------|-----------|--------------------|
| Ordinære aksjer | 112 000 000 | 1,0 | 112 000 000 |
| Sum | 112 000 000 | | 112 000 000 |

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

| | Ordinære | Eierandel | Stemmeandel |
|----------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| NORLANDIA HEALTH & CARE GROUP AS | 112 000 000 | 100,0 | 100,0 |



Note 12 Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkurs | Annen innskutt egenkapital | Annen egenkapital | Sum egenkapital |
|------------------------------|--------------------|----------|----------------------------------|----------------------|--------------------|
| Pr. 01.01.2023 | 112 000 000 | 0 | 6 266 435 | -13 664 966 | 104 601 469 |
| Årets resultat | | | | 45 654 537 | 45 654 537 |
| Mottatt konsernbidrag søstre | | | 0 | | 0 |
| Avgitt konsernbidrag | | | | -93 618 748 | -93 618 748 |
| Pr 31.12.2023 | 112 000 000 | 0 | 6 266 435 | -61 629 177 | 56 637 258 |